

BARCELONA — LISBOA — MADRID — MÁLAGA — BILBAO — FIGUERES — LLEIDA — SEVILLA — TARRAGONA — VALENCIA

ACCORDIAACR
AN INDEPENDENT MEMBER FIRM OF
 PrimeGlobal

Treballs de fiscalització plena posterior de l'exercici
pressupostari 2015

Àrea de Serveis Territorials i Via Pública
Servei d'Espais Públics
Servei d'Equipaments Municipals

AJUNTAMENT DE MATARÓ

ACORDIA ACR. SL — CIF B 59063529 — REGISTRE MERCANTIL DE BARCELONA — LLIBRE 25.440 — FOLI 182 — FULL B.89.788 — INSCRIPCIÓ 5a — NÚM ROAC 50296

Data de publicació: 17/02/17

Melhorca 261, 2n 2a
08008 Barcelona

Tel. +34 934 721 411
Fax +34 934 881 310

acordia.acr@acordiaacrp.com

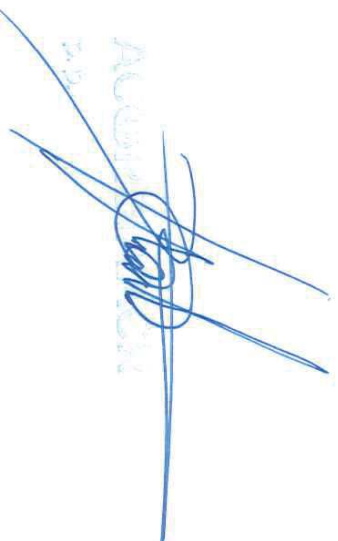
www.acordiaacrp.com

www.primeglobal.net

ACORDIA

Índex

1. Objecte i abast del treball realitzat- 3 -
2. Normativa bàsica aplicada i abreviatures utilitzades- 5 -
3. Aspectes i indicadors sobre la gestió realitzada pel centre gestor- 6 -
4. Informació sobre els aspectes revisats, conclusions i recomanacions.....- 9 -
5. Alegacions.....- 12 -



1. Objecte i abast del treball realitzat

L' Objectiu del treball s'ha centrat en la realització i emissió de l'informe de la fiscalització plena a posteriori de l'Ajuntament de Mataró, com a part del control i fiscalització de la gestió econòmica, financera i pressupostaria que estableixen les Bases d'Execució del Pressupost de la Corporació per a l'exercici 2015.

Per assolir l'objectiu esmentat, hem partir de la informació de l'estat d'execució del pressupost de despeses i d'ingressos analitzada a partir de la seva classificació orgànica i econòmica així com les següents variables i fonts d'informació:

- a) Actes del Ple, de la Junta de Govern Local i Decrets puntuals de l'exercici.
- b) El llistat d'operacions comptables realitzades durant el període de revisió que s'obtingui de la comptabilitat.
- c) Expedients, actes i documents que en la fiscalització prèvia limitada s'ha format nota d'observacions sobre aspectes rellevants de la tramitació de les despeses i ingressos.
- d) Documentació i arxius auxiliars de les actuacions del període facilitat pel servei gestor.
- e) Següiment de les incidències i conclusions dels informes d'intervenció emesos en el període anterior.

Adicionalment s'ha obtingut la següent informació, centrant-se l'anàlisi en aspectes que s'indiquen a continuació:

- a) Prorrogues, modificacions contractuals, revisió de preus tramitades en l'exercici 2015, sobre els quals s'ha revisat l'adequació de la tramitació a la normativa aplicable i als termes del propi contracte.
- b) Factures i certificacions d'obra (o altres documents de suport) de les despeses assumides, ja sigui en relació a despesa corrent, d'inversió, subvencions, expropiacions, actius financers o altres. Anàlisi del possible tall d'operacions per despesa acreditada en l'exercici no comptabilitzada.
- c) Per al cas de despesa menor que no ha estat objecte de procediments de contractació, es revisa la facturació de determinats tercers, a fi de identificar despeses que – en termes globals – podrien haver superat els límits establerts per a la contractació menor, o bé casos de possibles fraccionaments de contracte.
- d) Sol·licitud al centre gestor d'una mostra d'expedients corresponents als drets registrats en concepte de subvencions corrents i de capital pendents de cobrament al tancament de l'exercici i, si és el cas, la documentació justificativa.

El treball s'ha realitzat d'acord amb els Principis i Normes d'Auditoria del Sector Públic, i ha consistit en la realització d'aquelles proves selectives i revisions de procediments que s'han considerat necessàries en cada casa per a l'examen dels diferents actes i operacions.

No s'han portat a terme procediments específics, tendents a localitzar fets posteriors que poguessin afectar a l'exercici fiscalitzat. No obstant això, en aquells casos en els quals s'ha comptat amb

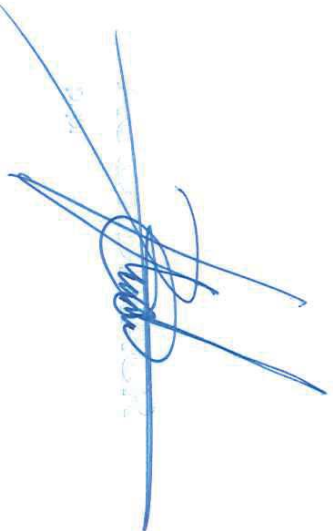
ACCORDIA ACR SL
MARTI COSTA PERE

ACCORDIA

evidència d'algun tipus, originada amb posterioritat a la data de tancament de l'exercici, s'ha fet referència als mateixos en l'informe.

El present informe recull les conclusions, incidències, nota explicatives i recomanacions que s'han considerades necessàries per resumir els treballs realitzats i millores que pot assolir el servei. Com a informació complementària, per als casos que s'ha considerat necessari, es detallen aquelles febleses en els circuits i pràctiques administratives i comptables, junt amb la nostra proposta per a la millora de les pràctiques ressenyades.

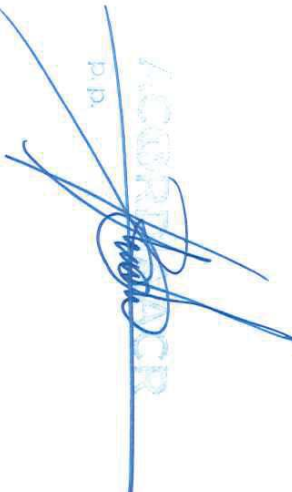
El treball de camp i el present informe han estat realitzats per ACORDIA ACR, S.L, amb la col·laboració de la Intervenció de Fons de l'Ajuntament.



ACCORDIA

2. Normativa básica aplicada i abreviatures utilitzades

- Text refós de la Llei de Contractes del Sector Públic aprovant pel Decret legislatiu 3/2011 de 14 de novembre (TRLGSP).
- Reial decret 1098/2001, de 12 d'octubre, pel quals s'aprova el reglament general de la llei de contractes de les administracions públiques (RGLCP)
- Bases d'Execució del Pressupost de 2015 (BEP)
- Llei 38/2003, de 17 de novembre. General de Subvencions (LGS).
- Reial decret legislatiu 2/2004, del 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals (TRLRJL)
- Llei 30/1992, de 26 de novembre, de Règim Jurídic de les Administracions Públiques i del Procediment Administratiu Comú (LRJPAC).


P.D.

ACORDIA

3. Aspectes i indicadors sobre la gestió realitzada pel centre gestor

L'estat d'execució del pressupost d'ingressos i despeses del centre gestor, resumit per capítol pressupostari, presenta el detall següent:

Pressupost de despeses

Capítol	Crèdits definitius	Despeses compromeses	% sobre crèdits	Obligacions reconegudes	% sobre compromès	Pagaments efectuat	% sobre obligació	Pendent de pagament
I	3.511.164,46	3.611.192,93	102,85%	3.607.371,27	99,89%	3.607.371,27	100,00%	0,00
II	13.345.739,43	13.195.105,39	98,87%	13.118.527,52	99,42%	10.620.164,67	80,96%	2.492.183,53
VI	8.070.860,45	4.154.382,22	51,47%	3.962.970,91	95,39%	3.491.389,20	88,10%	471.581,71
Total	24.927.764,34	20.960.680,54	84,09%	20.688.869,70	98,70%	17.718.925,14	85,64%	2.963.765,24

Pressupost d'ingressos

Classificació econòmica	Previsions definitives	Drets reconeguts nets	% sobre previsions	Cobrament efectiu	% sobre drets	Pendent de cobrament
III	8.885.539,55	8.158.094,65	91,81%	6.948.513,78	85,17%	1.209.580,87
IV	327.412,47	318.379,78	97,24%	230.707,31	72,46%	87.672,47
VI	1.154.527,69	1.093.693,12	94,73%	1.093.693,12	100,00%	0,00
VII	2.567.801,98	1.733.342,93	67,50%	98.141,56	5,66%	1.635.201,37
Total	12.935.281,69	11.303.510,48	87,39%	8.371.055,77	74,06%	2.932.454,71

L'estat d'execució del pressupost d'ingressos i despeses dels serveis i seccions que conformen al centre gestor, resumit per capítols, es presenta a continuació:

Pressupost de despeses

Capítol / Orgànic	Crèdits definitius	Despeses compromeses	% sobre crèdits	Obligacions reconegudes	% sobre compromès	Pagaments efectuat	% sobre obligació	Pendent de pagament
Area De Via PubliCal I Equipaments Municipals	489.136,61	588.599,05	120,33%	588.500,21	99,98%	584.159,20	99,26%	4.341,01
I	489.136,61	566.893,05	115,90%	566.798,87	99,98%	566.798,87	100,00%	0,00
II	0,00	21.705,00	0,00%	21.701,34	99,98%	17.360,33	80,00%	4.341,01
Servei Despats Públics	12.026.224,50	11.307.386,93	94,02%	11.303.681,83	99,97%	9.542.261,08	84,42%	1.761.420,75
I	708.445,03	685.603,44	96,78%	683.587,49	99,71%	683.587,49	100,00%	0,00
II	9.758.253,68	9.617.534,34	98,56%	9.615.854,21	99,98%	8.008.948,05	83,29%	1.606.906,16
VI	1.559.525,79	1.004.249,15	64,39%	1.004.240,13	100,00%	849.725,54	84,61%	154.514,59
Secció D'oficis I Serveis	3.370.099,05	2.682.916,81	79,61%	2.619.976,71	97,65%	2.373.297,38	90,58%	244.485,19

FIRMADO

ACORDIA

I	760.806,67	769.828,91	101,19%	769.828,91	100,00%	769.828,91	100,00%	0,00
II	564.333,11	566.826,12	100,44%	565.586,03	99,78%	478.996,42	84,69%	84.395,47
VI	2.044.959,27	1.346.261,78	65,83%	1.284.561,77	95,42%	1.124.472,05	87,54%	160.089,72
Secció Viver Municipal	147.205,03	154.032,94	104,64%	154.007,34	99,98%	112.980,54	73,36%	41.026,80
I	91.705,03	79.217,15	86,38%	79.217,15	100,00%	79.217,15	100,00%	0,00
II	55.500,00	74.815,79	134,80%	74.790,19	99,97%	33.763,39	45,14%	41.026,80
Secció Jardineria	1.760.036,95	1.717.695,20	97,59%	1.717.463,00	99,99%	1.457.959,02	84,89%	255.946,39
I	686.973,73	639.524,06	93,09%	639.524,06	100,00%	639.524,06	100,00%	0,00
II	1.072.313,99	1.078.171,14	100,55%	1.077.938,94	99,98%	818.434,96	75,93%	255.946,39
VI	749,23	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00
Secció De Vialltat I Serveis	804.617,23	1.082.763,91	134,57%	953.328,70	88,05%	678.748,66	71,20%	274.580,04
I	51.890,32	52.491,16	101,16%	52.491,16	100,00%	52.491,16	100,00%	0,00
II	713.021,09	786.564,67	110,31%	786.563,56	100,00%	562.549,42	71,52%	224.014,14
VI	39.705,82	243.708,08	613,78%	114.273,98	46,89%	63.708,08	55,75%	50.565,90
Secció D'infraestructures D'espais Públics	102.456,10	161.769,65	157,89%	161.769,65	100,00%	161.769,65	100,00%	0,00
I	102.456,10	161.769,65	157,89%	161.769,65	100,00%	161.769,65	100,00%	0,00
Servei D'equipaments Municipals	1.455.275,13	749.335,38	51,49%	747.357,63	99,74%	730.672,64	97,77%	16.684,99
I	295.124,15	304.416,53	103,15%	302.705,00	99,44%	302.705,00	100,00%	0,00
II	90.000,00	15.340,38	17,04%	15.340,38	100,00%	1.778,70	11,59%	13.561,68
VI	1.070.150,98	429.578,47	40,14%	429.312,25	99,94%	426.188,94	99,27%	3.123,31
Secció D'edificis Educatius I Esportius	3.470.696,09	1.405.071,11	40,48%	1.370.070,68	97,51%	1.137.747,98	83,04%	232.029,89
I	177.729,66	181.849,23	102,32%	181.849,23	100,00%	181.849,23	100,00%	0,00
II	497.060,79	472.748,68	95,11%	437.750,18	92,60%	305.466,30	69,78%	131.991,07
VI	2.795.905,64	750.473,20	26,84%	750.471,27	100,00%	650.432,45	86,67%	100.038,82
Secció D'edificis Culturals, Cívics, Administratius I Mercats	1.302.017,65	1.111.110,56	85,34%	1.072.713,95	96,54%	939.328,99	87,57%	133.250,18
I	146.897,16	169.599,75	115,45%	169.599,75	100,00%	169.599,75	100,00%	0,00
II	595.256,77	561.399,27	94,31%	523.002,69	93,16%	392.867,10	75,12%	130.000,81
VI	559.863,72	380.111,54	67,89%	380.111,51	100,00%	376.862,14	99,15%	3.249,37
Total	24.927.764,34	20.960.680,54	84,09%	20.688.869,70	98,70%	17.718.925,14	85,64%	2.963.765,24

ACORDIA
 P.D.P.

ACORDIA

Pressupost d'ingressos

Capítol / Orgànic Àrea De Via Pública I Equipaments Municipals	Previsions definitives	Drets reconeguts nets	% sobre previsions	Cobrament efectiu	% sobre drets	Pendent de cobrament
IV	155.310,57	188.595,00	121,43%	188.595,00	100,00%	0,00
V	1.000.000,00	950.000,00	95,00%	950.000,00	100,00%	0,00
Servei D'espais Públics	8.938.689,00	8.295.767,97	92,81%	7.033.028,41	84,78%	1.262.739,56
III	8.767.614,77	8.053.329,86	91,85%	6.847.222,98	85,02%	1.206.106,88
IV	16.546,54	42.112,31	254,51%	42.112,31	100,00%	0,00
VII	0,00	56.632,68	0,00%	0,00	0,00%	56.632,68
V	154.527,69	143.693,12	92,99%	143.693,12	100,00%	0,00
Secció D'oficis I Serveis	1.208.779,27	539.596,74	44,64%	0,00	0,00%	539.596,74
IV	38.238,50	38.238,50	100,00%	0,00	0,00%	38.238,50
VII	1.170.540,77	501.358,24	42,83%	0,00	0,00%	501.358,24
Secció Jardineria	135.335,11	72.900,92	53,87%	32.286,32	44,29%	40.614,60
III	32.278,55	35.760,31	110,79%	32.286,32	90,29%	3.473,99
IV	103.056,56	37.140,61	36,04%	0,00	0,00%	37.140,61
Secció De Vialitat I Serveis	32.877,86	32.598,50	99,15%	14.720,63	45,16%	17.877,87
VII	32.877,86	32.598,50	99,15%	14.720,63	45,16%	17.877,87
Servei D'equipaments Municipals	39.698,00	359.410,32	905,36%	32.593,19	9,07%	326.817,13
III	25.437,70	32.593,19	128,13%	32.593,19	100,00%	0,00
IV	14.260,30	12.293,36	86,21%	0,00	0,00%	12.293,36
VII	0,00	314.523,77	0,00%	0,00	0,00%	314.523,77
Secció D'edificis Educatius I Esportius	433.655,36	314.623,13	71,85%	63.458,25	20,37%	248.064,88
III	28.470,18	30.037,32	105,50%	30.037,32	100,00%	0,00
VII	405.085,18	281.485,81	69,49%	33.420,93	11,87%	248.064,88
Secció D'edificis Culturals, Cívics, Administratius I Mercats	991.036,52	553.117,90	55,81%	56.373,97	10,19%	496.743,93
III	31.738,35	6.373,97	20,08%	6.373,97	100,00%	0,00
VII	959.298,17	546.743,93	56,99%	50.000,00	9,15%	496.743,93
Total	12.935.281,69	11.303.510,48	87,39%	8.371.055,77	74,06%	2.932.454,71

4. Informació sobre els aspectes revisats, conclusions i recomanacions

4.1 Fets Observats

Dels fets observats en els treballs de fiscalització plena posterior de l'exercici pressupostari de 2015, s'exposa a continuació les conclusions relacionades amb la gestió del centre gestor:

- a) S'han observat contractes menors amb un mateix tercer que, tenint en compte l'objecte molt similar dels mateixos, la despesa total contractada hauria superat els límits establerts per a la contractació menor, pel que aquests tercers haurien estat susceptibles de ser seleccionats mitjançant un procediment obert o negociat (Apartat 4.2.1).
- b) S'han observat contractes menors amb un mateix tercer que, tenint en compte l'objecte molt similar dels mateixos, de forma conjunta amb diversos serveis de l'Ajuntament, la despesa total contractada hauria superat els límits establerts per a la contractació menor, pel que aquests tercers haurien estat susceptibles de ser seleccionats mitjançant un procediment obert o negociat (Apartat 4.2.2).
- c) Les activitats compreses en el Conveni per instrumentar la subvenció concedida a la Creu Roja serien susceptibles de ser considerades prestació de serveis, pel que la seva contractació requeriria d'un procediment que donés compliment al TRLCSP.
- d) D'acord amb els informes de fiscalització prèvia limitada, les factures corresponents a les obligacions que consten a la següent relació han estat presentades per a la seva fiscalització en un termini superior al que s'estableix en les BBEE del pressupost (art. 23.4, "in fine"), sense que per part del servei gestor s'hagi aportat cap informe justificant els motius pels quals s'ha produït aquest retard:

Tipus Operació	Document comptable	Pressupost
ADO	201500119689	2015
ADO	201500117951	2015
ADO	201500107873	2015
ADO	201500107883	2015
ADO	201500107888	2015
ADO	201500062376	2015
ADO	201500060085	2015
ADO	201500065319	2015
ADO	201500066215	2015
ADO	201500066208	2015
ADO	201500065169	2015
ADO	201500065316	2015
ADO	201500065317	2015
ADO	201500065167	2015

ADO	201500065166	2015
ADO	201500065170	2015
ADO	201500062896	2015
ADO	201500060363	2015
ADO	201500067303	2015
ADO	201500068509	2015

e) En la revisió dels expedients s'ha observat, en alguns casos, que en la documentació continguda en els mateixos no consta els Decrets relacionats amb l'expedient. No se'ns a facilitat el llibre de Decrets de l'exercici, per tant no hem pogut completar la nostra verificació en aquest sentit.

4.2 Informació respecte els fets observats

Apartat 4.2.1

S'han observat diferents contractes menor amb un mateix tercer que, tenint en compte l'objecte molt similar dels mateixos, la despesa total contractada hauria superat els límits establerts per a la contractació menor, pel que aquest tercers haurien estat susceptibles de ser seleccionats mitjançant un procediment obert o negociat:

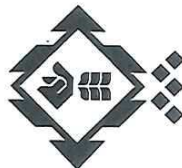
En Euros, va inclos

Tercer	Objecte	Import
CONSTRUCCIONS METALLIQUES CAÑELLAS, SL	Treballs de reparació a la Via Pública	38.054,47 €
ELECTRICITAT BOQUET	Servei de manteniment i reparació elèctrica a la Via Pública	129.997,75 €
CIVIT, SL	Subministrament de material de pintura	39.294,90 €
TECNI FRED I CLIMA, SL	Servei de manteniment de climatització	120.188,16 €
*		

Apartat 4.2.2

S'han observat diferents contractes menors amb un mateix tercer que, tenint en compte l'objecte molt similar dels mateixos, de forma conjunta amb diversos serveis de l'Ajuntament, la despesa total contractada hauria superat els límits establerts per a la contractació menor, pel que aquests tercers haurien estat susceptibles de ser seleccionats mitjançant un procediment obert o negociat:

**Paràgraf eliminat després d'aportar justificació en fase d'al·legacions.*



Tercer	Servei	Objecte	Import
Construccions metal·liques cañellas, SL	Espai Públics	Treballs de serralleria reparació a la Via Pública.	6.010,37 €
Construccions metal·liques cañellas, SL	Equipaments municipals	Treballs de serralleria en equipaments municipals.	32.044,10 €

2. La despesa informada del industrial de **ELECTRICITAT BOQUET, SL** (129.997,75 euros) no correspon a un únic objecte sinó que agrupa diferents objectes de contractació, com detallam a continuació:

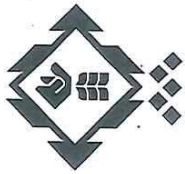
Tercer	Servei	Objecte	Import
Electricitat Boquet	Espai Públics	Servei de manteniment i reparació elèctrica a la Via Pública	2.816,02 €
Electricitat Boquet	Espai Públics	Inversió millora enllumenat públic (XGL)	4.059,01 €

Com es pot observar el procediment realitzat pel servei gestor va ser correcte donat que l'objecte està diferenciat i la despesa es inferior a 18.000 euros més IVA.

Tercer	Servei	Objecte	Import
Electricitat Boquet	Espai Públics	Dotació d'aigua i llum per escameses de guinguetes passeig marítim (contracte menor)	48.206,96 €

Donada l' urgència de la realització de les actuacions per l'adjudicació de les guinguetes del Passeig Marítim i seguint les indicacions del Servei de Compres i Contractació es van demanar tres ofertes a diferents industrials procedint a encarregar els treballs a la proposta més avantatjosa.

Tercer	Servei	Objecte	Import
Electricitat Boquet	Equipaments municipals	Servei de manteniment de les instal·lacions de lampisteria en equipaments municipals.	51.154,77 €



Ajuntament de
Mataró

Àrea de Serveis Centrals
Servei d'Intervenció

Assumpte: informe a raó de les recomanacions de l'auditoria de l'empresa Accordia

D'acord amb les conclusions de l'empresa Accordia, fetes a partir de la fiscalització plena de l'exercici de l'any 2015, es detecten les següents febleses :

Espais Públics i Equipaments Municipals

1. S'han observat contractes menors amb un mateix tercer que, tenint en compte l'objecte molt similar dels mateixos, la despesa total contractada hauria superat els límits establerts per a la contractació menor, pel que aquests tercers haurien estat susceptibles de ser seleccionats mitjançant un procediment obert o negociat.

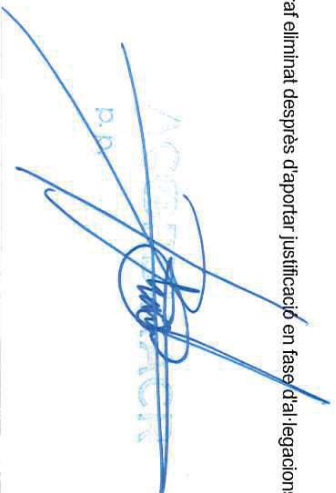
Referència	Tercer	Objecte	Import
1	Construccions metal·liques canelles, SL	Treballs de reparació a la Via Pública	38.054,47 €
2	Electricitat Boquet	Servei de manteniment i reparació elèctrica a la Via Pública	129.997,75 €
3	Civit, SL	Subministrament de material de pintura	39.294,90 €
4	Tecni fred i clima, SL	Servei de manteniment de climatització	120.188,16 €
5	Construccions garcia cano e hijos,SA	Treballs de reparació a la Via Pública.	44.811,64 €

1. **CONSTRUCCIONS METAL·LIQUES CANELLES, SL** va treballar amb el servei gestor fins la licitació i la posterior adjudicació de l'acord marc que es va iniciar en el mes de novembre de 2015. El servei gestor una vegada comptabilitzada la despesa del darrer any en treballs de serralleria i vist el volum de treballs que generava el manteniment dels diferents edificis i equipaments municipals, va iniciar la tramitació d'un contracte que agrupa els treballs de paleta, pintura, fusteria, alumini, serralleria i vidrier. Aquest acord marc comporta la homologació de diferents industrials per tal de donar cobertura a les diferents necessitats del servei. A continuació es detalla la despesa pels següents serveis:

ACORDIA

Tercer	Objecte	Import servei	Import total serveis
COMERCIAL ILURO, S.A.	Subministrament material elèctric i lampisteria	36.960,15 €	37.171,34 €
INSTALINFO, SL	Instal·lacions i reparacions de connexions	8.390,58 €	22.785,21 €
BOR SENALIZACIONES Y COMPLEMENTOS, SL	Treballs de conservació i manteniment de senyalització manteniment de la via pública	4.031,67 €	27.482,74 €
GERMANS HOMS LLOGUER DE MAQUINARIA 1852, SL	Lloguer Maquinaria	6.317,58 €	38.392,45 €
MONDO IBERICA, SA	Subministrament material esportiu	17.055,53 €	27.838,53 €
ESTABLIMENTS SABATER, SA	Subministrament de recanvis i eines manteniment	23.026,58 €	24.252,17 €
*			

*Paràgraf eliminat després d'aportar justificació en fase d'al·legacions.



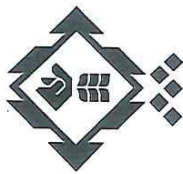
ACORDIA

5. Al·legacions

L'esborrany d'aquest informe fou presentat als responsables del centre gestor, perquè, d'acord amb les Normes d'Auditoria del Sector Públic poguessin presentar les al·legacions que consideressin convenientes al contingut d'aquest esborrany abans de l'emissió de l'informe definitiu.

Les al·legacions del centre gestor s'adjunten al present informe.

p.p.



El 31 de desembre de 2014 va finalitzar la pròrroga del contracte amb **ELECTRICITAT BOQUET, SL**, el mes de juliol 2015 la JGL va aprovar el plec de clàusules administratives i condicions tècniques i particulars per la contractació d'aquest servei. El servei de Compres i Contractacions va requerir en diverses ocasions al tècnic responsable de la redacció dels plecs diferents modificacions, que van provocar un retard en l'adjudicació. El servei de manteniment de lampisteria en els equipaments municipals és un servei que no es pot interrompre i per aquest motiu es van contractar els treballs que eren imprescindibles fins disposar d'un nou adjudicatari.

Tercer	Servei	Objecte	Import
Electricitat Boquet	Equipaments municipals	Inversió reposició equipaments (XGL)	23.760,99 €

Correspon a una inversió que va venir propiciada per la subvenció d e la diputació de Barcelona dins la Xarxa de Governos Locals 2012-2015.

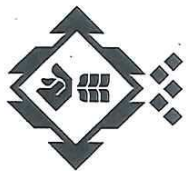
3. La incorporació extraordinària de plans d'ocupació (novembre 2014 a maig 2015, juny 2015 a novembre 2015) va fer necessària la compra de material de pintura per tal que el personal d'aquest plans poguessin desenvolupar les seves tasques, això va provocar la rescissió prematura del contracte amb CIVIT, SL el dia 21/04/2015 ja que s'havia esgotat el saldo d'aquest. Això va comportar la nova licitació que va concloure amb un nou contracte del dia 06/10/2015, motiu pel qual va ser necessària la tramitació de documents ADO per poder portar a terme les tasques encomanades al personal dels plans d'ocupació. A continuació es detalla la despesa pels següents serveis:

Tercer	Servei	Objecte	Import
Civit, SL	Espais públics	Subministrament de material de pintura	27.198,77 €
Civit, SL	Equipaments municipals	Subministrament de material de pintura	12.096,13 €

El contracte del servei de manteniment de climatització del industrial TECNIFRED I CLIMA,SL va finalitzar el 31/12/2014, es va iniciar una nova licitació que va finalitzar amb la signatura d'un nou contracte en data 02/11/2015. El servei de Compres i Contractacions va requerir en diverses ocasions al tècnic responsable de la redacció dels plecs diferents modificacions, que van provocar un retard en l'adjudicació. El servei de manteniment de climatització del diferents equipaments i edificis municipals és un servei que no es pot interrompre i per aquest motiu es van contractar els treballs que eren imprescindibles fins disposar d'un nou adjudicatari.

ACORDIA ACR SL

P. B.



4. A continuació es detalla la despesa pels següents serveis:

Tercer	Servei	Objecte	Import
Tecni fred i clima, SL	Equipaments municipals	Servei de manteniment de climatització	120.188,16 €

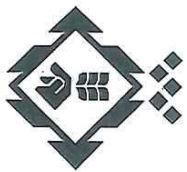
La despesa informada del industrial CONSTRUCCIONS GARCIA CANO E HIJOS, SA (44.811,64 euros) no correspon a un únic objecte sinó que agrupa diferents objectes de contractació, com detallen a continuació:

Tercer	Servei	Objecte	Import
Construccions garcia cano e hijos,SA	Espais públics	Treballs de reparació a la Via Pública.	13.286,50 €
Construccions garcia cano e hijos,SA	Espais públics	Lloguer maquinària	742,02 €
Construccions garcia cano e hijos,SA	Equipaments municipals	Treballs de reparació en equipaments municipals	733,30 €

Com es pot observar el procediment realitzat per servei gestor va ser correcte donat que l'objecte esta diferenciat i la despesa es inferior a 18.000 euros més IVA.

Tercer	Servei	Objecte	Import
Construccions garcia cano e hijos,SA	Espais públics	Treballs d'urbanització a la Ronda Josep Tarradellas (inversió)	30.049,82 €

En el cas del industrial CONSTRUCCIONS GARCIA CANO E HIJOS,SA la factura corresponent els treballs d'urbanització a la Ronda Josep Tarradellas per un import de 30.049,82 euros (IVA inclòs) correspon a un contracte menor carregat a una aplicació pressupostària d'inversió. Per l'execució dels treballs es van sol·licitar tres pressupostos (que es poden consultar en el servei gestor), i es va encarregar l'execució dels treballs a la més avantatjosa.



2. S'han observat contractes menors amb un mateix tercer que, tenint en compte l'objecte molt similars dels mateixos, de forma conjunta amb diversos serveis de l'Ajuntament, la despesa total contractada hauria superat els límits establerts per a la contractació menor, pel que aquests tercers haurien estat susceptible de ser seleccionats mitjançant un procediment obert o negociat:

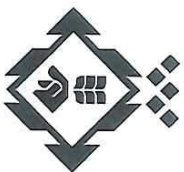
Tercer	Objecte	Import servei	Import total serveis
Comercial Iluro,SA	Subministrament material elèctric i lampisteria	36.960,15 €	37.171,34 €
Instalinfo,SL	Instal·lacions i reparacions de connexions	8.390,58 €	22.785,21 €
Bor Señalizaciones Y complementos, SL	Treballs de conservació i manteniment de senyalització manteniment de la via pública.	4.031,67 €	27.482,74 €
Germans Homs Lloguer de maquinaria 1852, SL	Lloguer Maquinaria	6.317,58 €	38.392,45 €
Mondo Iberica,SA	Subministrament material esportiu	17.055,53 €	27.838,53 €
Establiments Sabater, SA	Subministrament de recanvis i eines manteniment	23.026,58 €	24.252,17 €
Centre de formació i prevenció	Despeses distribució de fullatons i cartells	14.883,82 €	26.516,39 €

L'any 2015 el servei gestor no tenia els mecanismes necessaris per poder controlar la despesa contractada a un mateix industrial pels diversos serveis de l'Ajuntament. Des de l'ajuntament es van iniciar les tasques pertinents per tal de tramitar conjuntament el procediment contractual que requereixen aquestes actuacions.

No obstant, la despesa efectuada pel servei gestor de l'Àrea de la gestió d'Espais Públics pels industrials **INSTALINFO SL, BOR SEÑALIZACIONES Y COMPLEMENTOS, SL, GERMANS HOMES LLOGUER DE MAQUINARIA 1852, SL I MONDO IBERICA, SA** no incomplia la normativa vigent en matèria de contractació.

En el cas de l'industrial **CENTRE DE FORMACIÓ I PREVENCIÓ** l'objecte de la despesa en el cas del servei gestor correspon a manteniment de solars i no a l'objecte especificat a l'auditoria. Per aquest motiu no s'està incomplint la normativa en matèria de contractació.

En el cas de **COMERCIAL ILURO,SA** el contracte va finalitzar a l'octubre de 2014, es va iniciar la nova licitació al març de 2015, adjudicar-se el contracte el 12/01/2016. Durant el període de la nova licitació ja necessària la compra de material elèctric i per aquest motiu es van tramitar document **ADO** per les diferents factures.



La incorporació de plans d'ocupació (novembre 2014 a maig 2015, juny 2015 a novembre 2015) va fer necessària la compra d'eines i recanvis per tal que el personal d'aquest plans poguessin desenvolupar les seves tasques, això va provocar la rescissió prematura del contracte amb **ESTABLIMENT SABATER, SA** el dia 17/07/2015 ja que s'havia esgotat el saldo d'aquest. Això va comportar la nova licitació que va concloure amb un nou contracte del dia 10/11/2015.

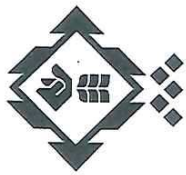
3. Les activitats compreses en el Conveni per instrumentar la subvenció concedida a la Creu Roja serien susceptibles de ser considerades prestació de serveis, pel que la seva contractació requeriria d'un procediment que donés compliment al TRLCSP.

Aquest punt es respondrà des del servei de Protecció Civil

4. D'acord amb els informes de fiscalització prèvia limitada, les factures corresponents a les obligacions que consten a la següent relació han estat presentades per a la seva fiscalització en un termini superior al que s'estableix en les BBEE del pressupost (art. 23.4 "in fine") sense que per part del servei gestor s'hagi aportat cap informe justificant els motius pels quals s'ha produït aquest retard:

Tipus Operació	Document comptable	Pressupost
ADO	201500119689	2015
ADO	201500117951	2015
ADO	201500107873	2015
ADO	201500107883	2015
ADO	201500107888	2015
ADO	201500062376	2015
ADO	201500060085	2015
ADO	201500065319	2015
ADO	201500066215	2015
ADO	201500066208	2015
ADO	201500065169	2015
ADO	201500065316	2015
ADO	201500065317	2015
ADO	201500065167	2015
ADO	201500065166	2015
ADO	201500065170	2015
ADO	201500062896	2015
ADO	201500060363	2015
ADO	201500067303	2015
ADO	201500068509	2015

p.p.



Des del servei gestor s'ha comprovat que els documents comptables adjunten l'informe justificatiu del motiu del seu retard.

En el cas dels documents ADO següents:

Tipus Operació	Document comptable	Pressupost
ADO	201500065319	2015
ADO	201500066215	2015
ADO	201500066208	2015
ADO	201500065169	2015
ADO	201500065316	2015
ADO	201500065317	2015
ADO	201500065167	2015
ADO	201500065166	2015
ADO	201500065170	2015
ADO	201500067303	2015

El motiu del retard va ser el saldo inexistent a les diferents aplicacions pressupostaries que estaven pendents d'incorporació de saldo des de el mes de febrer de 2015. Finalment en l'expedient modificatiu del ple de maig 2015 es van poder tramitar els documents comptables.

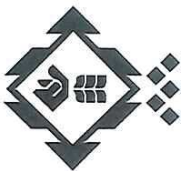
En el cas dels ADO següents:

Tipus Operació	Document comptable	Pressupost
ADO	201500117951	2015
ADO	201500107873	2015
ADO	201500107883	2015
ADO	201500107888	2015
ADO	201500062376	2015
ADO	201500060085	2015
ADO	201500062896	2015
ADO	201500060363	2015
ADO	201500068509	2015

El motiu del retard va ser la manca puntual de personal i la acumulació de tasques administratives i tècniques.

En el cas del document comptable número 201500119689 la factura va ser assignada a un altra àrea gestora impossibilitant que el servei gestor detectes el seu registre.

ACORDIA ACR SL
D.P.



5. En la revisió dels expedients s'ha observat, en alguns casos, que en la documentació continguda en els mateixos no consten els decrets relacionats als expedients. No se'ns va facilitar el llibre de decrets de l'exercici, per tant no hem pogut completar la nostra verificació en aquest sentit.

Prèviament a la visita de l'empresa auditora, aquesta ens va facilitar una relació de tota la documentació que els calia revisar. Es va lliurar per tant tota la documentació sol·licitada per l'empresa. En cap dels casos es va requerir el llibre de decrets, llibre que resta a la seva disposició en qualsevol moment.

Indicar així mateix que els expedients de contractació no es tramiten directament des dels serveis gestors sinó que està centralitzat al Servei de Compres i Contractacions. És per aquest motiu que molts dels expedients dels quals es va requerir informació, així com els seus decrets corresponents resten custodiats pel Servei de Compres i Contractacions, tal i com ja se'ls va informar a la visita realitzada.

Mataró, 14 de setembre de 2016

Joan Campañajó Sebastià

Cap del Servei d'Espais Públics

Lluís Gibert Fortuny

Cap del Servei d'Equipaments
Municipals

Assumpció Massaguer Ferrer

Cap del Servei d'Assessorament,
Gestió i Planificació



Ayuntamiento de Mataró